

王晓旭 主编

纳税 实用手册

中国税务出版社

纳税实用手册

王晓旭 主编

*

【中国税务出版社出版

（北京西城区太平桥大街4号）

黑龙江新华印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 26.875

596千字 1988年12月 北京第1版

1988年12月第1次印刷 1—5,000册

ISBN7-5030-0341-0/F·117 定价: 12.60元

内 容 提 要

本书是一本以实用为主的工具书。具有税种全、内容新、实用性强、使用方便的特点。

全书共分7篇39章。除第一篇对税收常用名词和税收基础理论做了简要介绍外，第二篇至第七篇对纳税人在纳税中所遇到的实际问题，按流转税，收益税，资源、特种行为税，地方税，涉外税和其他征收进行了分类、分税种的解答。同时对各个税种的不同纳税人如何计算纳税，附有公式和计算实例。这些问题大多是依据现行税收法规和工作实践所提出的，具有较强的针对性和实用性。书中同时附录了建国以来至1988年5月底为止，现行有关税收的主要基本法规和规定，以供读者查用。

本书适于国营、集体企业和个体工商户等纳税人在纳税时使用，同时，也可供广大经济管理干部和从事税收工作的干部使用。

主 编 王晓旭
副主编 贾振昌 韩宏宇
总 纂 韩宏宇

编写人员

于 宏	王际寿	王文军	王蕴生
王志杰	王晓旭	王伟毅	王雪松
王华丽	王允军	王程超	甘雅强
付慧娟	孙 伟	李佰萍	朱复明
刘建梅	刘建平	张瑞森	张俊卿
柳遇春	徐淑芝	徐 微	徐晓华
高恋慧	常 虹	韩茂福	韩宏宇
崔泽铭	谢国强	魏 晓	杨建滨
贾振昌			

编写说明

随着我国经济体制改革的深入，一个多税种、多层次的税制体系已逐步形成，税收在我国国民经济中的地位越来越重要。为此，许多单位和个人都迫切地要求了解税收知识，掌握税收政策和法规，希望在纳税方面能得到具体指导。为了适应纳税人的这种需要，我们编写了这本《纳税实用手册》，希望它能为企事业单位和个人纳税提供方便，同时对广大税务干部的工作有所帮助。

《手册》分税收基础知识、对流转额征税、对收益额征税、对特种行为征税、地方税、涉外税收及其他征收等7篇39章。在篇章布局上既考虑到课税对象的性质，又考虑到收入的归属问题，因此把地方税、涉外税收等提出来单列一章，以方便读者使用。

《手册》以实用为主，涉及了产品税、增值税、营业税、所得税、奖金税等20几个税种，搜集了截止1988年5月底发布的有关税收法规和政策规定，并据此对纳税中遇到的问题采取问答的方式，按税种进行了详尽的解答；同时根据不同纳税人对各税种如何纳税，举实例加以说明。

在编写过程中，承蒙黑龙江省税务局、哈尔滨市税务局有关同志给以大力支持与帮助，王汝修、常福临、王照富等同志给以热情指导。此外，还参考了有关书籍和资料，这里就不一一注明了，值此书出版之际，谨致深切谢意。

本书是根据国家和黑龙江省现行有关税收法规编写的，遇有与新的文件或法规不符时，请按文件或规定执行。

由于经验不足，水平有限，错误和遗漏之处在所难免，
望广大读者不吝赐教。

王晓旭

1988年6月

目 录

第一篇 税收基本知识

第一章 常用词汇

税收.....	(1)
税法.....	(1)
税收政策.....	(1)
税收制度.....	(2)
税源.....	(2)
从价税.....	(2)
从量税.....	(2)
价内税.....	(3)
价外税.....	(3)
工商税收.....	(3)
税制改革.....	(4)
利改税.....	(4)
税制结构.....	(4)
税收管理体制.....	(4)
税法解释权.....	(5)
税种.....	(5)
税制要素.....	(5)
纳税人.....	(6)
扣缴义务人.....	(6)
课税对象.....	(6)

课税范围.....	(7)
计税依据.....	(7)
计税单位.....	(7)
税目.....	(7)
税率.....	(3)
比例税率.....	(3)
统一比例税率.....	(3)
累进税率.....	(3)
全额累进税率.....	(9)
超额累进税率.....	(9)
定额税率.....	(10)
加成、加倍征收.....	(10)
纳税环节.....	(10)
纳税期限.....	(11)
起征点.....	(11)
免征额.....	(11)
减税免税.....	(11)
法定减免.....	(12)
特定减免.....	(12)
临时减免.....	(12)
补税.....	(12)
退税.....	(12)
计税价格.....	(12)
组成计税价格.....	(12)
出口退税.....	(13)
速算扣除数.....	(13)
速算扣除率.....	(13)

纳税鉴定.....	(14)
纳税申报.....	(14)
税务登记.....	(14)
纳税检查.....	(14)
“三自”纳税.....	(15)
查帐征收.....	(15)
自报核实征收.....	(15)
定期定额征收.....	(15)
纳税程序.....	(15)
先税后贷.....	(16)
汇算清缴.....	(16)
税收票证.....	(16)
税收纪律.....	(16)
税务违章处理.....	(17)
偷税.....	(17)
抗税.....	(17)
漏税.....	(18)
欠税.....	(18)
税务管理违章.....	(18)
税务罚款.....	(18)
滞纳金.....	(19)
代扣代缴义务人.....	(19)
代收代缴义务人.....	(19)
临时经营.....	(19)
无照经营.....	(20)
违法经营.....	(20)
列举品目.....	(20)

概括品目.....	(20)
纳税地点.....	(21)
纳税义务发生时间.....	(21)
应税产品.....	(21)
包装物.....	(21)
中间产品.....	(22)
委托加工产品.....	(22)
加工改制产品.....	(23)
应纳税额.....	(23)
实纳税额.....	(23)
单位税额.....	(23)
销售税金.....	(23)
复议.....	(24)
正税.....	(24)
附加税.....	(24)
地方附加.....	(24)
纳税年度.....	(24)
分期纳税.....	(25)
纳税期限.....	(25)
预交税款.....	(25)
税款结算期.....	(25)
办税人员.....	(25)
银行扣缴税款.....	(25)
税务统计.....	(26)
国民收入.....	(26)
财政收入.....	(26)
预算外资金.....	(26)

批发价格·····	(27)
零售价格·····	(27)
进销差价·····	(27)
批零差价·····	(27)
政策性亏损·····	(28)
经营性亏损·····	(28)
产品销售收入·····	(28)
营业收入·····	(28)
附营业收入·····	(28)
营业外收入·····	(29)
营业外支出·····	(29)
利润总额·····	(29)
基本建设贷款·····	(29)
更新改造资金贷款·····	(29)
企业基金·····	(30)
利润留成·····	(30)
基期利润·····	(30)
增长利润·····	(30)
企业税后留利·····	(31)

第二章 基础知识

一、税收的一般概念·····	(31)
二、税收的产生与发展·····	(33)
三、我国社会主义税收存在的必要性·····	(35)
四、我国社会主义税收与资本主义税收的本 质区别·····	(36)
五、我国社会主义税收的职能和作用·····	(39)

六、我国社会主义税收制度建立的原则·····	(42)
七、我国税收制度的建立与发展·····	(43)
八、税制全面改革的必要性及其原则·····	(50)

第二篇 对流转额征税

第一章 产品税问题解答

什么是产品税?·····	(54)
什么是产品税的纳税人?·····	(54)
产品税的征收范围包括哪些?·····	(55)
产品税的纳税环节是怎样规定的?·····	(55)
产品税的计税依据是怎样规定的?·····	(55)
烟类的征税范围有哪些?·····	(56)
卷烟的征税范围有哪些?·····	(56)
雪茄烟的征税范围有哪些?·····	(56)
烟丝的征税范围有哪些?·····	(56)
对药物烟应按什么范围征税?·····	(56)
现在是否还执行对7个牌号的罗布麻型药物 烟暂减按50%的税率征收产品税的规定?·····	(56)
卷烟分级计税的标准是什么?·····	(57)
对过滤嘴卷烟怎样确定征税等级和适用税率?·····	(57)
卷烟由于按装过滤嘴改变包装或其他原因提 高出厂价格后,应怎样确定征税等级和税率?·····	(57)
使用金属、塑料、竹木、白报纸硬质听、盒 或条包装的卷烟和使用玻璃纸包装的卷 烟,怎样确定征税等级和适用税率?·····	(57)
委托加工的卷烟,怎样确定征税等级和适用	

- 税率? (57)
- 残次品卷烟怎样确定征税等级和适用税率? (58)
- 进口卷烟、白包卷烟、手工卷烟及国家计划
外烟厂生产的卷烟。未经价格主管部门核
定价格的卷烟和价格主管部门超越管理权
限核定价格的卷烟,怎样确定征税等级和
适用税率? (58)
- 纳税人以低于出厂价格的售价销售的卷烟和
雪茄烟,或者以高于出厂价格的售价自销
的而又应征收营业税的卷烟和雪茄烟,应
按什么价格计算缴纳产品税? (58)
- 纳税人以低于出厂价格的售价销售的残次品
卷烟和雪茄烟,以及经省级以上烟草主管
部门批准,一次性削价处理的卷烟和雪茄
烟,怎样计算缴纳产品税? (58)
- 怎样确定卷烟、雪茄烟的计税依据? (58)
- 烟类产品准予扣除的包装物成本指的是什么? ... (58)
- 被扣除的过滤嘴、包装物怎样征税? (59)
- 白包卷烟和雪茄烟、手工卷烟、计划外企业
生产的卷烟和雪茄烟、未经烟类产品价格
主管部门核定价格的卷烟和雪茄烟,以及
价格主管部门超越管理权限核定价格的卷
烟和雪茄烟,这几类烟是否也按规定扣除
项目扣除后作为计税依据?征收产品税?..... (59)
- 烟类产品委托加工,怎样计算征收产品税? (59)
- 纳税人将自己生产的烟类产品,用于非生产
等其他用途的是否应当纳税? (59)

销售烟类产品的纳税地点是怎样规定的？·····	(60)
科研单位为了进行烟草科学研究，自制和委托加工的 不供销售的烟类产品，可否给予免税照顾？·····	(60)
卷烟、雪茄烟、烟丝的减税、免税权限怎样规定？·····	(60)
什么样的烟类产品不能给予减税、免税？·····	(60)
计税成本扣除定额有哪些新规定？·····	(61)
在产品税税目税率表中白酒征税范围是指什么？	(61)
“其他原料酒”都包括什么？·····	(62)
“土甜酒”指的是什么？·····	(62)
“复制酒”指的是什么？·····	(62)
果木原汁含量达不到50%的复制酒，是否可按果木酒的税率征税？·····	(62)
对于连同包装销售的果木酒、汽酒，是否可以比照《中华人民共和国产品税条例（草案）实施细则》第六条，对白酒、黄酒扣除包装计税的规定执行？·····	(62)
产品税条例（草案）实施细则规定：“国营和城乡集体企业用议价粮生产的白酒和黄酒，减按30%的税率征税”，有的企业购进 的议价粮的价格低于国家统销价格（即国家牌价），对用这种议价粮食生产的酒，是否适用减税规定？·····	(62)
企业以自产的白酒、黄酒，用于本企业连续生产复制酒、果木酒、汽酒的是否应当征税？··	(63)
企业以自产酒类产品用于本企业非生产项目	

- 及其他用途的是否应当征税? (63)
- 销售酒类产品从购货方取得的价外补贴收入 · ○
- 是否征税? (63)
- 工业企业自销酒类产品, 其实际销售价格高于出厂价格的应当依什么价格征税? (63)
- 对哪些酒类产品允许扣除包装计税? (63)
- 准予扣除的外购包装物购进金额包括什么? (64)
- 企业以外购白酒加浆降度, 或以外购的不同品种的白酒勾兑成白酒, 以及用曲香、香精对外购白酒进行调香、调味, 其溢量、溢价而增值部分怎样纳税? (64)
- 企业以外购散酒装瓶出售怎样征税? (64)
- 委托加工酒类产品的纳税环节是怎样确定的? (64)
- 企业使用议价或加价粮食、议价或加价薯类酿酒, 是否给予减税照顾? (64)
- 对用筛漏粮、落地粮、库底粮、秕谷粮、碎米糁以及霉烂变质粮食或薯类酿酒, 按规定税率征税有困难的, 是否给予减税照顾? (65)
- 利用野生植物等代用品为原料生产的白酒, 按规定税率征税有困难的, 是否给予减税照顾? (65)
- 对于用外购酒精兑制的白酒, 应按什么税率征税? (65)
- 酒度在8度以下的饮料酒, 在什么情况下按汽酒税率征税? (65)
- 瓶装酒(包括白酒、啤酒、果本酒)扣除包装

- 物金额后,计税价格低于散装酒出厂价格,
如何征税? (65)
- 《产品税税目税率表》第187目“小型电力”
征税范围内的“县级及县级以上电厂”,
应如何确定征税? (65)
- 对跨省电网内部或电网之间的互送电量是否
征税? (66)
- 列车发电站和船舶发电站生产的电力,直接
销售给用户或转供单位的,应按什么税率纳税? (66)
- 县级(含县)以下电厂和工矿企业自备电厂
销售外购的已税电力,应怎样纳税? (66)
- 对部分电力实行多种电价怎样征税? (66)
- 对大型电力如何征税? (66)
- 对列车发电站并网销售的电力如何征税? (67)
- 对县级(含县)以下电厂和工矿企业的自备
电厂如何征税? (67)
- 国务院同意有些省市采取工业用电提价的方法
征收电力建设资金,提价幅度为每度电
最高不得超过三分,对这部分提价收入是
否征收产品税? (67)
- 对贷款新建的电厂和新增机组生产的电量,
减征发电环节的产品税是怎样规定的? (67)
- 电网内部各省、自治区、直辖市之间有送受
电关系的,怎样计算贷款新建电厂和新增机
组的免税供电量? (68)
- 对原油如何确定税率? (68)
- 对松脂、松香应按什么税目征税? (68)

对石油部所属企业用高价原油加工的成品，
以及用平价原油加工的超产成品油，能否比
照对石化总公司所属企业征免产品税的规
定办理？ (68)

对炼焦、炼油副产品怎样征税？ (69)

对中国石油化工总公司所属企业用平价原油
生产的超产成品油，以高价在国内销售，
企业按平价作销售入帐，其高价与平价之
间的差额全部上交中国石化总公司，对这
部分差价收入是否征收产品税？ (69)

国务院批准对工业生产的小化肥在三年内免
征产品税，指的是哪些产品？从什么时间
起执行？ (69)

现对液体烧碱是否还减按10%的税率征税？ (69)

“橡塑制品”指的是什么？怎样确定“橡塑
制品”税目的征税范围？ (69)

在全国实行天然气商品量常数包干办法后，
怎样征收产品税？ (70)

跨省开采的油田，下属企业与核算单位不在
一个省内的，其生产的原油在何地纳税？ (70)

对于出口的高价成品油和在国内转平价销售
的柴油怎样计算征税？ (70)

有机玻璃制品是否按“有机玻璃”征税？ (70)

玻璃纤维增强塑料（即玻璃钢），应按什么
税目征税？ (71)

对有机化工原料和无机化工原料如何征税？ (71)

对建安企业、基建单位附设工厂生产的产品